OUTILS FINANCIERS ET COMPTABLES

MicroComptaEng 1.10

Logiciel libre - Licence GNU-GPL

Comptabilité en partie double

sur Excel® et Open Office et Libre Office

Manuel d'utilisation

Février 2014

Sommaire

Glossaire

1. **Pré requis**
2. **Description du produit**
3. **Données**
4. **Plan comptable**
5. **Journal**
6. **Grand livre**
7. **Balance**
8. **Grand livre analytique**
9. **Compte de résultat**
10. **Bilan**
11. **Divers**

GLOSSAIRE

Balance : état des soldes des comptes, classé par compte.

Dépenses : Argent versé.

Charge : dépense, en langage comptable.

Compte : «Tiroir » portant un numéro dans lequel on place les recettes ou dépenses de même type. Les numéros de comptes sont définis dans le plan comptable et sont normalisés. Savoir que les comptes de recettes (ou produits) commencent par un 7 et les comptes de dépenses (ou charges) par un 6.

Compte de résultat : tableau dans lequel on place, à droite les recettes ou produits, et à gauche, les dépenses ou charges.

Écriture comptable : saisie des données d'une opération comptable. Elle comprend au moins deux ligne mouvementant le débit d'un compte et le crédit d'un autre dit de contrepartie ou l'inverse.

Exercice : période comptable à la fin de laquelle on clôture (ferme) la comptabilité. En général, elle est de 12 mois, souvent du 1er janvier au 31 décembre, mais pas obligatoirement.

Grand-livre : état reprenant les opérations du journal, mais classé par compte.

Opérations : c'est une action comptable élémentaire. Exemples : un paiement par chèque, la vente de billets au cours d'une même journée. Une remise de chèques d'un même bordereau.

Produit : recette, en langage comptable.

Recettes : Argent reçu.

Résultat : différence entre produits et charges. S'il est positif, c'est un bénéfice et on l'inscrit à gauche. S'il est négatif, c'est une perte et on l'inscrit à droite. Ceci pour que le total de la colonne de droite soit toujours égal à celui de la colonne de gauche, ce qui un grand principe de comptabilité.

1. Pré requis

Ce logiciel utilise Excel®, Open Office et Libre Office et exige un minimum de connaissances de ces tableurs très connus:

- Manipulation des cellules
- Saisie de contenu, effacement, correction
- Manipulation des touches et effet sur le tableau
- Fonctions de tri et de filtre élémentaires

Il n'est pas besoin de connaître les fonctions avancées avec les formules de calcul, le formatage etc...

Mais surtout il nécessite une **bonne connaissance de la comptabilité d'engagement** ou partie double, du plan comptable, du compte de résultat et du bilan.

On pourra trouver une initiation à la comptabilité dans la page "tutoriels" du site previtab.frloup.com, mais il est préférable de suivre une formation en comptabilité générale et de travailler avec l'aide d'un expert comptable.

2. Description du produit

MicroComptaEng est un tableau fonctionnant sur :

- Excel 97 (.xls), 2007 (.xlsm) et version supérieures.
- Open office calc
- Libre office calc

La version 2007 pour Excel ne fonctionne pas sur 97, mais l'inverse est possible.

Il comprend 7 feuilles de calcul dépendantes. Seules les **zones en jaune sont modifiables** par l'utilisateur. Les autres zones sont protégées, mais il est possible de les déprotéger (pour les utilisateurs avertis seulement).

Il utilise la technique de la partie double, c'est-à-dire que chaque écriture mouvemente au moins deux comptes (un au crédit et l'autre au débit).

Il propose les principales opérations comptables :

- Saisie d'un journal comptable et de journaux auxiliaires (caisse, banque, ventes, achats, opérations diverses).
- Edition d'un grand livre avec tri et filtre sur toute colonne.
- Option de lettrage.
- Edition de la balance des comptes
- Option de codage analytique
- Édition d'un grand livre analytique
- Edition d'un compte de résultat et d'un bilan

En matière de vérification de saisie, seul l'équilibre débit/crédit du journal est contrôlé et une différence signalée (couleur rouge). Pour le reste, compte tenu de la simplicité des saisies, on fait confiance à l'utilisateur.

Certaines erreurs de compte se traduisent par un écart entre actif et passif du bilan (note en rouge en tête du bilan). Si cela arrive, vérifier que les comptes saisis dans le journal sont les bons pour l'écriture enregistrée.

Lors de la fermeture du tableau (ou classeur), il est mis automatiquement à jour, et toutes les données du journal ont été traitées. On peut enregistrer et sortir tranquillement.

Conseils :
Conserver un exemplaire original du tableau.
Donner un nom caractéristique au tableau utilisé : ex: *exercice_2014.xls*

Remarque :

Pour des raisons de compatibilité entre tableurs, le tableau utilise un minimum de macros, mais plutôt des fonctions Excel ou des tableaux croisés dynamiques plus aisément adaptables dans Open Office ou Libre Office.

3. Données

DONNEES

NOM DE LA STRUCTURE :		
N° SIRET :		
DATE DE DEBUT D'EXERCICE :		
DATE DE FIN D'EXERCICE :		
NOM DE L'EXERCICE :		

JOURNAUX AUXILIAIRES :	Code	Libellé
Les valeurs indiquées ci-joint sont des exemples. On peut donner des noms quelconques, qui seront mémorisés ci-contre, mais ne seront repris dans aucune formule. **Saisir le code** dans la colonne "Code journal" de la feuille Journal de saisie des écritures. Utilisez les majuscules de préférence (plus lisible).	**HA**	Achats
	VT	Ventes
	OD	Opérations diverses
	B1	Banque 1
	B2	Banque 2
	CA	Caisse

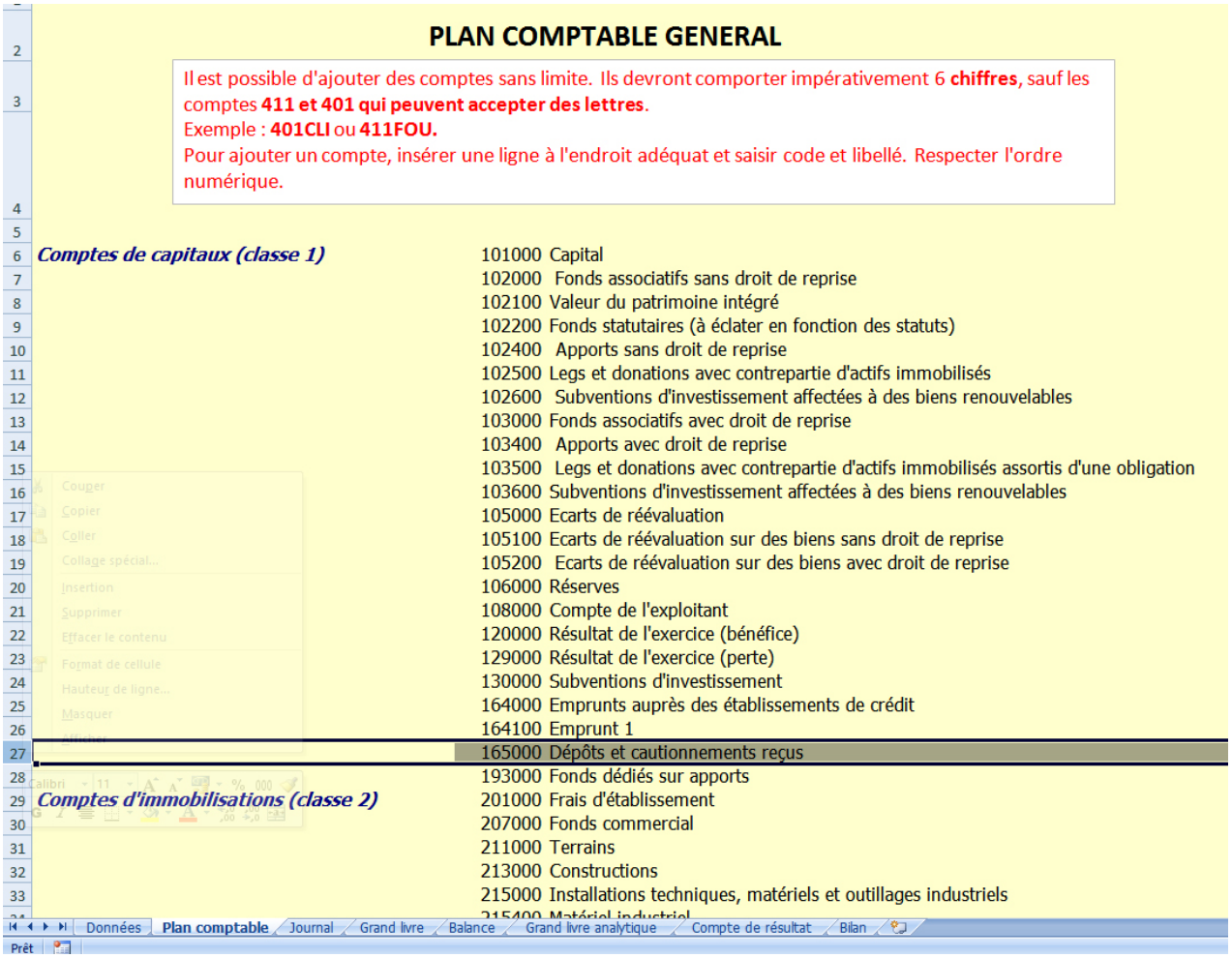
C'est la première feuille du tableau. Saisir :

- Le nom de la structure
- N° SIRET, si possible
- Date de début d'exercice (éventuellement en cours d'année)
- Date de fin d'exercice (éventuellement en cours d'année)
- Le nom de l'exercice se détermine automatiquement :
    - 2014 si début = 01/01/2014 et fin = 31/12/2014
    - 2014/2015 si date début en cours 2014 et fin en cours 2015

Journaux auxiliaires

Saisir codes et libellés. On suggère des codes et libellés par défaut, souvent utilisés, mais on peut changer et ajouter ou modifier, notamment les journaux de banque.

4. Plan comptable



PLAN COMPTABLE GENERAL

Il est possible d'ajouter des comptes sans limite. Ils devront comporter impérativement 6 **chiffres**, sauf les comptes **411 et 401 qui peuvent accepter des lettres**.
Exemple : **401CLI** ou **411FOU.**
Pour ajouter un compte, insérer une ligne à l'endroit adéquat et saisir code et libellé. Respecter l'ordre numérique.

Comptes de capitaux (classe 1)	101000 Capital
	102000 Fonds associatifs sans droit de reprise
	102100 Valeur du patrimoine intégré
	102200 Fonds statutaires (à éclater en fonction des statuts)
	102400 Apports sans droit de reprise
	102500 Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés
	102600 Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables
	103000 Fonds associatifs avec droit de reprise
	103400 Apports avec droit de reprise
	103500 Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés assortis d'une obligation
	103600 Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables
	105000 Ecarts de réévaluation
	105100 Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise
	105200 Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise
	106000 Réserves
	108000 Compte de l'exploitant
	120000 Résultat de l'exercice (bénéfice)
	129000 Résultat de l'exercice (perte)
	130000 Subventions d'investissement
	164000 Emprunts auprès des établissements de crédit
	164100 Emprunt 1
	165000 Dépôts et cautionnements reçus
	193000 Fonds dédiés sur apports
Comptes d'immobilisations (classe 2)	201000 Frais d'établissement
	207000 Fonds commercial
	211000 Terrains
	213000 Constructions
	215000 Installations techniques, matériels et outillages industriels

Couper / Copier / Coller / Collage spécial... / Insertion / Supprimer / Effacer le contenu / Format de cellule / Hauteur de ligne... / Masquer

Données | Plan comptable | Journal | Grand livre | Balance | Grand livre analytique | Compte de résultat | Bilan

Prêt

Modification du plan comptable:

- **Modification d'un compte**:
  - Modifier le compte et son libellé
  - Enregistrer le tableau
- **Ajout d'un compte** :
  - Cliquez sur le n° de ligne au-dessus de laquelle vous voulez insérer un compte (voir image ci-dessus)
  - Clic droit et sélectionnez "Insérer". Une nouvelle ligne vierge s'insère
  - Saisissez la valeur du compte et son libellé
  - Enregistrer le tableau
- **Suppression d'un compte** :
  - Sélectionner la ligne du compte à supprimer
  - Clic droit et "Supprimer"

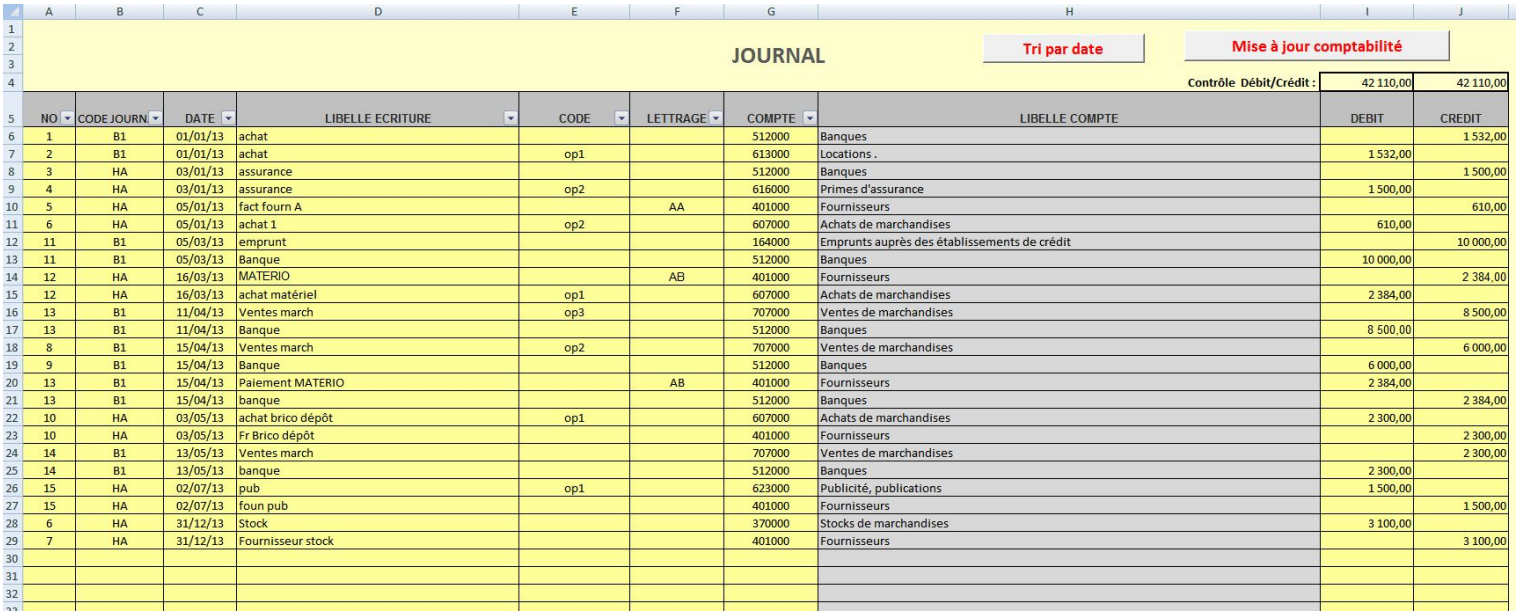
Remarques :

1. **La longueur des comptes est de 6 chiffres, éventuellement complétée par des zéros (ex.: 164000)**

2. **Seuls les comptes fournisseurs (401xxx ou 404xxx) et clients (411xxx) peuvent comporter des lettres dans le 3 dernières positions : ex.: 401BRI ou 411DUP. Utiliser des majuscules.**
3. **Placer de préférence les comptes ajoutés à leur place logique dans le plan comptable (classement numérique)**

Le non respect des règles 1 et 2 peut entraîner un dysfonctionnement du tableau.

5. Journal



JOURNAL

Tri par date | Mise à jour comptabilité

Contrôle Débit/Crédit : 42 110,00 | 42 110,00

NO	CODE JOURN	DATE	LIBELLE ECRITURE	CODE	LETTRAGE	COMPTE	LIBELLE COMPTE	DEBIT	CREDIT
1	B1	01/01/13	achat			512000	Banques		1 532,00
2	B1	01/01/13	achat	op1		613000	Locations .	1 532,00	
3	HA	03/01/13	assurance			512000	Banques		1 500,00
4	HA	03/01/13	assurance	op2		616000	Primes d'assurance	1 500,00	
5	HA	05/01/13	fact fourn A		AA	401000	Fournisseurs		610,00
6	HA	05/01/13	achat 1	op2		607000	Achats de marchandises	610,00	
11	B1	05/03/13	emprunt			164000	Emprunts auprès des établissements de crédit		10 000,00
11	B1	05/03/13	Banque			512000	Banques	10 000,00	
12	HA	16/03/13	MATERIO		AB	401000	Fournisseurs		2 384,00
12	HA	16/03/13	achat matériel	op1		607000	Achats de marchandises	2 384,00	
13	B1	11/04/13	Ventes march	op3		707000	Ventes de marchandises		8 500,00
13	B1	11/04/13	Banque			512000	Banques	8 500,00	
8	B1	15/04/13	Ventes march	op2		707000	Ventes de marchandises		6 000,00
9	B1	15/04/13	Banque			512000	Banques	6 000,00	
13	B1	15/04/13	Paiement MATERIO		AB	401000	Fournisseurs	2 384,00	
13	B1	15/04/13	banque			512000	Banques		2 384,00
10	HA	03/05/13	achat brico dépôt	op1		607000	Achats de marchandises	2 300,00	
10	HA	03/05/13	Fr Brico dépôt			401000	Fournisseurs		2 300,00
14	B1	13/05/13	Ventes march			707000	Ventes de marchandises		2 300,00
14	B1	13/05/13	banque			512000	Banques	2 300,00	
15	HA	02/07/13	pub	op1		623000	Publicité, publications	1 500,00	
15	HA	02/07/13	foun pub			401000	Fournisseurs		1 500,00
6	HA	31/12/13	Stock			370000	Stocks de marchandises	3 100,00	
7	HA	31/12/13	Fournisseur stock			401000	Fournisseurs		3 100,00

Le journal est la base de la saisie comptable. Tous les traitements comptables sont effectués à partir des données du journal. Il est donc indispensable de lui accorder le plus grand soin.

Saisie par ligne :

1. **Col. A : N° d'écriture**

   C'est un n° unique qui caractérise l'écriture comptable en cours. En partie double, chaque écriture comprend au moins deux lignes (débit/crédit) et chaque ligne doit avoir le même n°. Le dernier n° utilisé est rappelé en tête de tableau.

2. **Col. B : CODE JOURNAL**

   Saisir pour chaque ligne de l'écriture en cours le même code du journal auxiliaire tel défini dans les données. Il n'y a pas de contrôle de validité pour le moment.

3. **Col. C : DATE**

   Saisir la date comptable de l'opération (voir la réglementation). Même date sur toutes les lignes de l'écriture. Le journal devant être chronologique, utiliser le bouton "Tri par date" pour effectuer le tri chronologique.

4. **Col. D : LIBELLE ECRITURE**

   Indiquer un libellé libre le plus précis possible, avec n° de facture et nom du client ou fournisseur, n° de chèque. On ne regrettera jamais trop d'info sur l'opération.

5. **Col E : CODE analytique**

On peut saisir un code alphanumérique quelconque (Fête du 6 mai, AAAzz12, etc...).

Conseil : l'utilisation des codes analytiques doit être bien comprise. Si on souhaite connaître la rentabilité d'une opération commerciale, il suffit de placer un code caractérisant l'action en question sur les lignes comportant les comptes 6 et 7 (produits et charges) concernés. Inutile de coder les comptes de TVA ou encore fournisseurs ou clients affectés par cette action, sauf si on veut voir l'état des dettes ou créances dues à l'action. Même remarque pour les comptes banques.

6. **Col. F : LETTRAGE**

   Coder le lettrage manuellement comme indiqué sur l'image. Voir, dans les cours de comptabilité, les techniques habituellement utilisées. Le lettrage sert à rapprocher les montants inscrits au débit d'un compte de ceux inscrits au crédit (ex.: rapprocher les paiements des factures fournisseurs correspondantes)

7. **Col. G : COMPTE**

   Colonne des comptes, à remplir avec soin. Se reporter aux règles de la comptabilité générale. Aucun contrôle de validation de compte au sein de l'écriture n'est effectué, sauf si le n° de compte saisi n'existe pas dans le plan comptable, une mention "COMPTE INEXISTANT" apparaît en rouge à droite du tableau.

8. **Col. H : LIBELLE COMPTE**

   Le libellé du compte apparaît ici, tel qu'il est dans le plan comptable. Permet de vérifier que le compte saisi est bien celui qu'il faut.

9. **Col. I et J : DEBIT- CREDIT**

   On saisit ici les montants à débiter ou à créditer. Si les montants ne sont pas équilibrés, les sommes du crédit et du débit, inscrites en haut de colonnes, apparaissent sur fond rouge.

Validation des saisies :

Cliquer sur le bouton "Mise à jour comptabilité" pour valider les saisies et mettre à jour toutes les autres feuilles du tableau.

Rappel : cette mise à jour est effectuée automatiquement à chaque fermeture du tableau.

Edition des journaux auxiliaires :

Pour éditer les journaux auxiliaires (banques, achats, ventes, etc...), cliquer sur la petite flèche en haut de la colonne "CODE JOURNAL" et après avoir "désélectionner tout", choisir le journal auxiliaire à éditer. Seules les lignes du journal choisi apparaîtront. Il est possible d'imprimer le journal auxiliaire (voir le chapitre sur le sujet).

Autres éditions filtrées :

Les colonnes A à G sont filtrables à volonté à l'aide des boutons à flèches du haut de colonne. Pour revenir à l'affichage complet, cliquer sur la flèche et cocher "sélectionner tout".

Autres opérations :

Suppression d'une ligne :

Ne pas supprimer la ligne par sélection sur le n° de ligne et option "effacer le contenu". Supprimer le contenu des zones en jaune de la ligne et trier par date (bouton du haut). Les parties grises contiennent des formules qui seraient détruites si on effaçait toute la ligne.

Suppression d'une écriture :

Une écriture comprend plusieurs lignes. Pour effacer une écriture, il faut donc effacer toutes les lignes la composant par la méthode ci-dessus. Contrôler l'équilibre débit/crédit.

Ajout d'une écriture :

Ne pas insérer de lignes, qui ne comporteraient pas alors les formules nécessaires. Ajouter les lignes après les dernières, et trier éventuellement par date (bouton du haut). Elles se mettront à leur place chronologiques.

6. Grand livre

GRAND LIVRE

COMPTE	LIBELLE COMPTE	CODE JOURNAL	DATE	LIBELLE ECRITURE	LETTRAGE	Données Débit	Crédit	solde Dt	Solde Ct
164000	Emprunts auprès des établissements de crédit								
		B1	05/03/2013	emprunt			10 000,00	0,00	10 000,00
Total 164000							10 000,00	0,00	10 000,00
370000	Stocks de marchandises								
		HA	31/12/2013	Stock		3 100,00		3 100,00	0,00
Total 370000						3 100,00		3 100,00	0,00
401000	Fournisseurs								
		HA	05/01/2013	fact fourn A	AA		610,00	0,00	610,00
			16/03/2013	MATERIO	AB		2 384,00	0,00	2 384,00
			03/05/2013	Fr Brico dépôt			2 300,00	0,00	2 300,00
			31/12/2013	Fournisseur stock			3 100,00	0,00	3 100,00
			02/07/2013	foun pub			1 500,00	0,00	1 500,00
		B1	15/04/2013	Paiement MATERIO	AB	2 384,00		2 384,00	0,00
Total 401000						2 384,00	9 894,00	0,00	7 510,00
512000	Banques								
		HA	03/01/2013	assurance			1 500,00	0,00	1 500,00
		B1	01/01/2013	achat			1 532,00	0,00	1 532,00
			05/03/2013	Banque		10 000,00		10 000,00	0,00
			15/04/2013	Banque		6 000,00	2 384,00	3 616,00	0,00
			11/04/2013	Banque		8 500,00		8 500,00	0,00
			13/05/2013	Banque		2 300,00		2 300,00	0,00
Total 512000						26 800,00	5 416,00	21 384,00	0,00
607000	Achats de marchandises								
		HA	05/01/2013	achat 1		610,00		610,00	0,00
			16/03/2013	achat matériel		2 384,00		2 384,00	0,00
			03/05/2013	achat brico dépôt		2 300,00		2 300,00	0,00
Total 607000						5 294,00		5 294,00	0,00
613000	Locations .								
		B1	01/01/2013	achat		1 532,00		1 532,00	0,00

Le grand livre rassemble toutes les écritures classées par compte. Il n'est pas possible de le modifier autrement que par le journal.

On peut filtrer toutes les colonnes (par compte, par date, par journal, par lettrage...) ce qui facilite les recherches ou les vérifications. Ex.: pour vérifier le compte d'un fournisseur, filtrer sur le compte du fournisseur (1ère colonne). Seules les débits et crédits du compte et le solde sont affichés.

Il affiche les totaux des montants filtrés.

Note : la version Open office est légèrement différente de celle montrée dans l'image ci-dessus

7. Balance

BALANCE DES COMPTES

		Débit	Crédit	Solde Dbt	Solde Cdt
164000	Emprunts auprès des établissements de crédit		10 000,00	0,00	10 000,00
370000	Stocks de marchandises	3 100,00		3 100,00	0,00
401000	Fournisseurs	2 384,00	9 894,00	0,00	7 510,00
512000	Banques	26 800,00	5 416,00	21 384,00	0,00
607000	Achats de marchandises	5 294,00		5 294,00	0,00
613000	Locations .	1 532,00		1 532,00	0,00
616000	Primes d'assurance	1 500,00		1 500,00	0,00
623000	Publicité, publications	1 500,00		1 500,00	0,00
707000	Ventes de marchandises		16 800,00	0,00	16 800,00
(vide)				0,00	0,00
	(vide)			0,00	0,00
Total général		**42 110,00**	**42 110,00**	**0,00**	**0,00**

La balance n'indique que le total débit et crédit d'un compte et le solde débiteur ou créditeur. Bien entendu, le solde des totaux est nul (débit = crédit).

8. Grand livre analytique

Effectuer la sélection des codes analytiques dans la liste déroulante obtenue par clic sur la flèche située à droite de l'entête "CODE"

GRAND LIVRE ANALYTIQUE

CODE	COMPTE	DATE	LIBELLE ECRITURE	Valeurs DEBIT	Valeurs CREDIT	solde Dbt	Solde Crédit
(vide)	164000	05/03/2013	emprunt		10 000,00	0,00	10 000,00
	370000	31/12/2013	Stock	3 100,00		3 100,00	0,00
	401000	05/01/2013	fact fourn A		610,00	0,00	610,00
		16/03/2013	MATERIO		2 384,00	0,00	2 384,00
		15/04/2013	Paiement MATERIO	2 384,00		2 384,00	0,00
		03/05/2013	Fr Brico dépôt		2 300,00	0,00	2 300,00
		02/07/2013	foun pub		1 500,00	0,00	1 500,00
		31/12/2013	Fournisseur stock		3 100,00	0,00	3 100,00
	512000	01/01/2013	achat		1 532,00	0,00	1 532,00
		03/01/2013	assurance		1 500,00	0,00	1 500,00
		05/03/2013	Banque	10 000,00		10 000,00	0,00
		11/04/2013	Banque	8 500,00		8 500,00	0,00
		15/04/2013	Banque	6 000,00	2 384,00	3 616,00	0,00
		13/05/2013	Banque	2 300,00		2 300,00	0,00
	707000	13/05/2013	Ventes march		2 300,00	0,00	2 300,00
						0,00	0,00
Total (vide)				**32 284,00**	**27 610,00**	**4 674,00**	**0,00**
op1	**607000**	16/03/2013	achat matériel	2 384,00		2 384,00	0,00
		03/05/2013	achat brico dépôt	2 300,00		2 300,00	0,00
	613000	01/01/2013	achat	1 532,00		1 532,00	0,00
	623000	02/07/2013	pub	1 500,00		1 500,00	0,00
Total op1				**7 716,00**		**7 716,00**	**0,00**
op2	**607000**	05/01/2013	achat 1	610,00		610,00	0,00
	616000	03/01/2013	assurance	1 500,00		1 500,00	0,00
	707000	15/04/2013	Ventes march		6 000,00	0,00	6 000,00
Total op2				**2 110,00**	**6 000,00**	**0,00**	**3 890,00**
op3	**707000**	11/04/2013	Ventes march		8 500,00	0,00	8 500,00
Total op3					**8 500,00**	**0,00**	**8 500,00**
Total général				**42 110,00**	**42 110,00**	**0,00**	**0,00**

C'est un grand livre, mais classé par ordre des codes analytiques. Ici encore on peut filtrer à l'infini les différentes colonnes pour obtenir les éditions voulues.

On peut toujours revenir à l'affichage complet en choisissant "sélectionner tout" dans le choix de filtrage.

9. Compte de résultat

Le compte de résultat (différence entre les comptes 7 et 6 du plan comptable) présenté est celui du régime fiscal simplifié, dont on a repris les rubriques. Il comprend les comptes 7 et 6 des associations (ex.: 756000 - Cotisations reçues). Il est complété automatiquement par la mise à jour du journal. Le résultat (>0 si bénéfice ou <0 si perte) est retranscrit directement dans le bilan. En réalité il doit transiter par les comptes 120000 (bénéfice) ou 129000 (perte) : voir Bilan.

ETS BRUNO **Exercice 2013/2014**

COMPTE DE RESULTAT

PRODUITS	2013/2014	A-1	Ecart A/A-1
Ventes de produits finis, prestations de service et marchandises	16 800,00	0,00	
Dont:			
Marchandises	16 800,00	0,00	
Produits finis	0,00	0,00	
Prestations de services	0,00	0,00	
Production stockée et immobilisée	0,00	0,00	
Autres produits de gestion courante	0,00	0,00	
Dont :			
- Redevances brevets et licences	0,00	0,00	
- Autres produits divers de gestion courante	0,00	0,00	
Reprises sur amortissements et provisions	0,00	0,00	
Transfert de charges	0,00	0,00	
TOTAL I	**16 800,00**	**0,00**	

CHARGES	2013/2014	A-1	Ecart A/A-1
Achats matières premières et marchandises	5 294,00	0,00	
Variation de stocks	0,00	0,00	
Services extérieurs	3 032,00	0,00	
Dont :			
- *Fournitures non stockées*	0,00	0,00	
- *Sous-traitance*	0,00	0,00	
- *Crédit bail*	0,00	0,00	
- *Locations et charges*	1 532,00	0,00	
- *Entretien, réparations et maintenance*	0,00	0,00	
- *Primes d'assurances*	1 500,00	0,00	
- *Etudes, documentations, séminaires, conférences*	0,00	0,00	
- *Rrr sur services extérieurs*	0,00	0,00	
Autres services extérieurs	1 500,00	0,00	
Dont :			
- *Personnel extérieur à l'entreprise*	0,00		
- *Rémunérations d'intermédiaires et honoraires*	0,00	0,00	
- *Publicité, relations publiques*	1 500,00	0,00	
- *Transport de biens et de personnel*	0,00	0,00	
- *Déplacements, missions et réceptions*	0,00	0,00	
- *Frais postaux et frais de télécommunication*	0,00	0,00	
- *Services bancaires et assimilés*	0,00	0,00	
- *Cotisations diverses*	0,00		
Impôts et taxes	0,00	0,00	
Charges de personnel	0,00	0,00	
Dont :			
- *Rémunération du personnel*	0,00	0,00	
- *Charges de sécurité sociale et de prévoyance*	0,00	0,00	
Autres charges courantes	0,00	0,00	
Intérêts et charges financières	0,00	0,00	
Dotations aux amortissements et provisions	0,00	0,00	
TOTAL I	**9 826,00**	**0,00**	
Résultat d'exploitation	**6 974,00**	**0,00**	
Produits financiers	0,00	0,00	
Charges financières	0,00	0,00	
Résultat financier	**0,00**	**0,00**	
Résultat courant avant impôts	**6 974,00**	**0,00**	
Produits exceptionnels	0,00	0,00	
Dont :			
- *Produits sur opérations de gestion*	0,00	0,00	
- *Produits de cessions des éléments actif cédés*	0,00	0,00	
- *Quote-part des sub d'invest. virées au compte de résultat*	0,00	0,00	
- *Autres produits exceptionnels*	0,00	0,00	
Charges exceptionnelles	0,00	0,00	
Dont :			
- *Charges exceptionnelles sur opérations de gestion*	0,00	0,00	
- *Valeurs comptables des éléments d'actif cédés L78*	0,00	0,00	
- *Autres charges exceptionnelles*	0,00	0,00	
Résultat exceptionnel	**0,00**	**0,00**	
Participation des salariés	0,00	0,00	
Impôt sur les sociétés	0,00	0,00	
Résultat de l'exercice : bénéfice (+) ou perte (-)	**6 974,00**	**0,00**	

10. Bilan

ETS BRUNO

BILAN SIMPLIFIE

Exercice 2013/2014

ACTIF	2013/2014			A-1	Ecart A/A-1	PASSIF	2013/2014	A-1	Ecart A/A-1
	Valeur brute	Amortissements	Valeur Nette						
ACTIF IMMOBILISE						**FONDS PROPRES ET RESERVES**			
- Immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00		- Capital ou apports	0,00	0,00	
- Immobilisations corporelles (mobiliers et matériels)	0,00	0,00	0,00	0,00		- Ecarts de révaluation	0,00	0,00	
- Immobilisations financières (titres et dépôts de garanti	0,00	0,00	0,00	0,00		- Réserve légale	0,00	0,00	
						- Réserves réglementées	0,00	0,00	
						- Autres réserves	0,00	0,00	
						- Report à nouveau	0,00	0,00	
						- Résultat de l'exercice	6 974,00	0,00	
						- Subventions d'investissement	0,00	0,00	
TOTAL I ACTIF IMMOBILISE	0,00	0,00	0,00	0,00		TOTAL I	6 974,00	0,00	
ACTIF CIRCULANT						- Provisions pour risques et charges	0,00	0,00	
- Stocks			3 100,00	0,00					
- Avances et acomptes versés sur commande			0,00	0,00		TOTAL II	0,00	0,00	
- Créances clients			0,00	0,00					
- Autres créances			0,00	0,00		**DETTES**			
- Valeurs mobilières de placement			0,00	0,00		- Emprunts et dettes assimilées	10 000,00	0,00	
- Disponibilités (banques)			21 384,00	0,00		- Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	0,00	0,00	
- Caisse			0,00	0,00		- Fournisseurs et comptes rattachés	7 510,00	0,00	
						- Autres dettes	0,00	0,00	
TOTAL ACTIF CIRCULANT			24 484,00	0,00		*- Dont comptes courants d'associés*	0,00	0,00	
- Charges constatées d'avances			0,00	0,00					
						TOTAL DETTES	17 510,00	0,00	
						- Produits constates d'avance	0,00	0,00	
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE			0,00	0,00		TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	0,00	0,00	
TOTAL II			24 484,00	0,00		TOTAL III PRODUITS CONSTATES D'AVANCE + DETTES	17 510,00	0,00	
TOTAL ACTIF I+II	**0,00**	**0,00**	**24 484,00**	**0,00**		**TOTAL PASSIF I + II + III**	**24 484,00**	**0,00**	

Ici encore c'est le bilan du régime simplifié qui est proposé.
Il est important de vérifier que **valeur nette d'actif = passif**
Si ce n'est pas le cas, une mention rouge apparaît en haut de tableau.

Remarque importante :

Il est nécessaire de se faire aider par un expert comptable pour les écritures de clôture d'exercice. En particulier au niveau du traitement du résultat, des amortissements, des stocks, des provisions et des produits et charges constatées d'avance, entre autres.

Rappel : le "résultat de l'exercice" provient du compte de résultat et non des comptes 120000 et 129000.

11. Divers

Exportation vers l'expert comptable :

La plupart des progiciels utilisés par les cabinets d'expertises comptables acceptent des importations de fichiers .CSV ou .TXT extraits des fichiers Excel ou Open Office/Libre Office. Il est prévu de proposer des fichiers d'exportation vers CCMX ou CEGID qui sont les principaux formats pratiqués.

En attendant, il possible de m'adresser une demande ponctuelle et je me ferai un plaisir, après étude, de vous fournir le fichier de votre compta au format voulu par votre expert comptable.

Impression des états :

Il est impossible de paramétrer sans macro les sorties imprimées des feuilles du tableau. En effet, le paramétrage dépend des imprimantes et des versions de tableur utilisées.

Il incombe donc à l'utilisateur d'effectuer ses propres paramétrages et de tester ses impressions. Utiliser pour cela les menus :

Excel : "**Mise en page**" et "**Affichage** - **Aperçu des sauts de page**". Tester avec "**Aperçu avant impression**".

Open Office/Libre Office : "**Affichage** - **Aperçu des sauts de page**", "**Fichier - Imprimer - Mise en page**"

Effectuer cette démarche pour chaque feuille, ensuite vous serez tranquille.

Support en ligne :

M'envoyer un mail à **outils@frloup.com** ou par le site **http://previtab.frloup.com** en me précisant la version utilisée, le problème rencontré, et si possible une copie du fichier que je traiterai dans la plus grande discrétion, bien entendu.